



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO  
CENTRO DE CIÊNCIAS JURÍDICAS E ECONÔMICAS

**PLANO de ENSINO – 2019/2**

**Campus: Goiabeiras**      **Curso: CIÊNCIAS CONTÁBEIS (Noturno)**

**Departamento Responsável: CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**Data de Aprovação (Art. 91 do Regimento Geral): 15/agosto/2019**

**Docente Responsável: Geraldo Antonio Moreira de Oliveira – geraldo.oliveira@ufes.br**

**Qualificação/Link para o Currículo Lattes: <http://lattes.cnpq.br/5617721025453983>**

**Disciplina: PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO**      **Código: CON06337**

**Pré-requisitos: Contabilidade Intermediária I e Direito Empresarial**

**Carga Horária Semestral: 60 horas/aula – Créditos: 04**

**Distribuição da Carga Horária Semestral: Teoria [60] Exercício [00] Laboratório [00]**

**1. EMENTA**

Sistema Tributário Nacional. Conceituação, apuração e contabilização dos seguintes tributos e contribuições sobre a produção, circulação, renda e patrimônio: IPI, ICMS, PIS, COFINS, ISSQN, II, IE, IRPJ, CSSL, SIMPLES, ITBI, ITCD e IPTU. Escrituração fiscal, obrigações acessórias e tópicos contemporâneos. SPED.

**2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Revisar os conhecimentos básicos e introdutórios sobre o Sistema Tributário Nacional. Conhecer os elementos fundamentais e o mecanismo de apuração dos principais tributos e contribuições. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos eventos tributários, além dos reflexos nas demonstrações contábeis.

**3. CONTEÚDO PROGRAMÁTICO**

**Revisão e avaliação diagnóstica**

**3.1 Sistema Tributário Nacional:** Legislação Tributária. Espécies de tributos. Contribuições sociais. Tributos federais, estaduais e municipais. Princípios constitucionais tributários. Elementos fundamentais do tributo. Imunidade e Isenção tributária.

**3.2 Classificação dos Tributos:** Tributos Diretos e Indiretos. Tributos “por dentro” e “por fora”.

**3.3 Princípio da Não Cumulatividade:** Conceito doutrinário e constitucional. Cálculos e exemplos práticos.

**Tributos e contribuições sobre a produção e circulação**

**3.4 IPI – Imposto sobre Produtos Industrializados:** Conceitos gerais. Fato Gerador. Contribuintes. Conceito de industrialização. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração.

*Crédito do IPI. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.*

**3.5 ICMS – Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação:** *Conceitos gerais. Fato Gerador. Contribuintes. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração. Crédito do ICMS. Metodologia de apuração. Diferencial de alíquota. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.*

**3.5.1 Regras para apropriação de Crédito:** *Aquisição de Bens para o Ativo. Serviços de Comunicação. Consumo de Energia Elétrica. Compensação de Créditos.*

**3.6 PIS – Programa de Integração Social:** *Conceitos gerais. Contribuintes. Base de Cálculo. Não cumulatividade. Alíquotas. Período de apuração. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.*

**3.7 COFINS – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social:** *Conceitos gerais. Contribuintes. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração. Geração de créditos. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.*

**3.8 ISSQN – Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza:** *Conceito geral. Fato Gerador. Contribuintes. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração. Local da prestação do serviço. Metodologia de apuração. Isenção e retenção. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.*

### **Tributos e contribuições sobre a renda e o patrimônio**

**3.9 IRPJ – Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas:** *Fato Gerador. Base de Cálculo: Lucro Real, Presumido e Arbitrado. Contribuinte. Período de apuração. Ano-calendário. Exercício Social. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.*

**3.10 CSLL – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido:** *Conceitos gerais. Contribuintes. Fato Gerador. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.*

**3.11 SIMPLES – Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e das Empresas de Pequeno Porte:** *Conceito geral. Leis Complementares. Resoluções do Comitê Gestor. Enquadramento ME e EPP. Vedações para enquadramento: gerais e relacionadas com a atividade. Tributos abrangidos. Ingresso e exclusão. Alíquotas. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.*

## **4. METODOLOGIA**

Aulas interativas com análise, debate, esclarecimentos e conclusões, através da apresentação de painéis por parte de grupos de alunos. Elaboração de resumos de textos e exercícios de fixação, individuais e em grupo. Estudos de casos.

Utilização da infra-estrutura e dos equipamentos disponíveis no CCJE, particularmente: projetores, laboratório e quadro branco com marcador.

## **5. CRITÉRIOS e PROCESSO de AVALIAÇÃO da APRENDIZAGEM**

- 5.1 Estão dispensados da frequência aqueles alunos já reprovados por nota na disciplina em semestres letivos anteriores, esclarecendo que a dispensa não alcança as atividades avaliativas previstas no item 5.4 nas mesmas datas previstas para os demais alunos;
- 5.2 As datas, os temas dos painéis e os grupos responsáveis serão previamente sorteados.
- 5.3 As médias e as notas parciais serão atribuídas conforme fórmula e pesos abaixo:

$$MP = (PP1 + PP2) / 2 \quad e \quad MF = (MP + PF) / 2$$

**MP** Média Parcial

**PP1** Prova Parcial com avaliação de 0 (zero) a 10,0 (dez)

**PP2** Prova Parcial com avaliação de 0 (zero) a 10,0 (dez)

**PF** Prova Final com avaliação de 0 (zero) a 10 (dez)

**MF** Média Final

- 5.4 A prova final substituirá as atividades avaliativas parciais (provas e trabalhos) não realizadas por motivo legal ou a critério do professor;
- 5.5 Os trabalhos acadêmicos devem ser elaborados observando-se as normas técnicas aplicáveis (ABNT), as quais serão verificadas pelo professor quando da avaliação.

## 6. **BIBLIOGRAFIA BÁSICA**

BRASIL. Código Tributário Nacional. Lei nº 5.172/1966.

\_\_\_\_. **Constituição da República Federativa do Brasil**. Promulgada em 05/10/1988.

\_\_\_\_. **Dá nova redação aos dispositivos da Lei nº 8.981, de 20 de janeiro de 1995, que altera a legislação tributária federal, e dá outras providências**. Lei nº 9.065 de 20/06/1995.

\_\_\_\_. **Dispõe sobre a determinação e o pagamento do imposto sobre a renda e da contribuição social sobre o lucro líquido das pessoas jurídicas e disciplina o tratamento tributário da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins no que se refere às alterações introduzidas pela Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014**. Instrução Normativa RFB nº 1.700, de 14 de março de 2017 (DOU de 16/03/2017, Seção 1, p. 23).

\_\_\_\_. **Dispõe sobre o ICMS e dá outras providências**. Lei Complementar nº 87 de 13 de setembro de 1996.

\_\_\_\_. **Dispõe sobre o ISSQN e dá outras providências**. Lei Complementar nº 116 de 31 de julho de 2003 (DOU de 01/08/2003).

\_\_\_\_. **Institui a contribuição para o financiamento da Seguridade Social, eleva a alíquota da contribuição social sobre o lucro das instituições financeiras e dá outras providências**. Lei Complementar nº 70 de 30/12/1991.

\_\_\_\_. **Institui a contribuição social sobre o lucro das pessoas jurídicas e dá outras providências**. Lei nº 7.689 de 15/12/1988.

\_\_\_\_. **Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte e dá outras providências**. Lei Complementar nº 123 de 14/12/2006.

\_\_\_\_. **Institui o Programa de Integração Social e dá outras providências**. Lei Complementar nº 7 de 07/09/1970.

\_\_\_\_. **Lei das Sociedades por Ações**. Lei nº 6.404 de 15/12/1976.

\_\_\_\_. **Regulamento do Imposto de Renda**. Decreto nº 3.000 de 26/03/1999.

\_\_\_\_. **Regulamento do Imposto sobre Produtos Industrializados**. Decreto nº 2.637/1998.

ESPÍRITO SANTO. **Regulamento do ICMS**. Decreto nº 4.373-N, de 02/12/1998.

LEMOS, José Silvério. **A contabilidade como instrumento de auditoria fiscal**. Rio de Janeiro: Ed. da FGV, 2004.

MENDES, Celso; ROMEU, Alceu de Castro. **Contabilidade tributária**: doutrina e direito contábeis. São Paulo: Atlas, 1984.

OLIVEIRA, Gustavo Pedro de. **Contabilidade tributária**. São Paulo: Saraiva, 2005.

VITÓRIA. **Altera e legislação do ISSQN**. Lei nº 6.075/2003 de 30/12/2003.

## 7. BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

CASSOTTO, Ivya Carneiro Cachoeiro. **Disclosure de tributos no Brasil**. 2017. 83 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) - Universidade Federal do Espírito Santo, Centro de Ciências Jurídicas e Econômicas.

CHARNESKI, Heron. **Normas internacionais de contabilidade e direito tributário brasileiro**. São Paulo: Quartier Latin, Instituto Brasileiro de Direito Tributário, 2018.

FABRETTI, Lúdio Camargo. **Contabilidade tributária**. 16ª ed. São Paulo: Atlas, 2016.

OLIVEIRA, Luiz Carlos Martins de [et al.]. **Manual de contabilidade tributária**. 14ª ed. São Paulo: Atlas, 2015.

SILVEIRA, Rogério Zanon da. **Tributo, educação e cidadania**: a questão tributária no ensino fundamental como fator de desenvolvimento da cidadania participativa no Brasil. 2. ed. Vitória, ES: Instituto Histórico e Geográfico do Espírito Santo, 2003.

## 8. CRONOGRAMA

Data	Conteúdo	CH
12/ago	Apresentação da disciplina	02
14/ago	Apresentação do Plano de Ensino e Avaliação Diagnóstica	02
19/ago	3.1 Sistema Tributário Nacional	02
21/ago	3.2 Classificação dos Tributos	02
	3.3 Princípio da Não Cumulatividade	
26/ago	3.4 IPI Imposto sobre Produtos Industrializados	06
28/ago		
02/set		
04/set	3.5 ICMS Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias [...] e de Comunicação	08
09/set		
11/set		
16/set		
18/set	3.6 PIS Programa de Integração Social	06
23/set		
25/set		
<b>30/set</b>	<b>Primeira Prova Parcial</b>	<b>02</b>
02/out	3.7 COFINS Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	04
07/out		
09/out	3.8 ISSQN Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	04
14/out		
16/out		
21/out	3.9 IRPJ Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas	08
23/out		
28/out		
30/out	3.10 CSLL Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	04

04/nov		
06/nov	3.11 SIMPLES Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte	08
11/nov		
13/nov		
18/nov		
<b>20/nov</b>	<b><i>Segunda Prova Parcial</i></b>	<b>02</b>
25/nov	<i>Lucro Real X Lucro Presumido X SIMPLES</i>	04
27/nov		
<b>18/dez</b>	<b><i>Prova Final</i></b>	